

Znak: FN. 3111.1.2018

25 – 516 Kielce

Interpretacja indywidualna

Burmistrz Miasta i Gminy Chmielnik, działając na podstawie art. 14 j§ 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 21 września 2018 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości stwierdza, że w odniesieniu do przedstawionego zdarzenia przyszłego - Budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej” nie jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, bowiem nie znajduje się ona w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, a w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Oznacza to, że po stronie nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie również obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacenie tego podatku

stanowisko Wnioskodawcy - **jest prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.**

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 21 września 2018 roku skierowanym do tut. organu podatkowego zwrócił się o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił opis zdarzenia przyszłego zgodnie z którym realizuje projekt „ Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – Cele strategiczne projektu obejmują (w kolejności od celów generalnych do szczegółowych:

- 1) przyspieszenia tempa rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Wschodniej zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju,
- 2) zapewnienie rozwoju społeczno-gospodarczego Województwa Świętokrzyskiego,
- 3) powiększenie obszaru, gdzie jest możliwy dostęp do Internetu szerokopasmowego,
- 4) zwiększenie ilości mieszkańców województwa, którzy zyskają dostęp do Internetu.

Realizacja projektu obejmuje dwie fazy. W ramach zakończonej, pierwszej fazy

projektu zrealizowany został na terenie ... obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Sieć ta, będąca siecią Internetu szerokopasmowego, obejmuje obszary, gdzie do chwili obecnej dostęp do stałych i szybkich łączy internetowych był mocno utrudniony lub niemożliwy. Sieć telekomunikacyjna została zrealizowana z udziałem dofinansowania ze środków UE. W ramach projektu przewidziano udzielenie pomocy publicznej, której zgodność ze wspólnym rynkiem potwierdzona została decyzją Komisji Europejskiej z dnia 10 listopada 2011 roku nr S.A. 33441(2011/N), S.A. 33440(2011/N), S.A.33439(2011/N), S.A.334389(2011/N), S.A.30851(2011/N).

W ramach obecnie drugiej fazy realizacji projektu, przy pomocy wybudowanej sieci telekomunikacyjnej, zapewniany jest dostęp szerokopasmowy. Realizacja dostarczania sieci szerokopasmowej następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych.

Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej, w tym zapewnienie dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej oraz świadczenie z wykorzystaniem powierzonej sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych odpowiedzialny był, na podstawie zawartej z ... umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, operator infrastruktury. Podmiot ten, będący przedsiębiorcą telekomunikacyjnym, został wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu realizacji przez operatora infrastruktury wskazanych wyżej obowiązków umownych, została mu udostępniona sieć telekomunikacyjna. Zgodnie z umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, składniki majątkowe stanowiące własność Województwa Świętokrzyskiego, w szczególności kanalizacja kablowa i łącza światłowodowe, udostępnione zostały na zasadzie dzierżawy.

Obecnie umowa o partnerstwie publiczno-prywatnym została rozwiązana.

Właścicielem i posiadaczem sieci jest

W wyniku zmian dokonanych przez Komisję Europejską decyzją z dnia 21 grudnia 2017 roku nr C (2017) 9116 w postanowieniach ww. decyzji z dnia 10 listopada 2011 roku ... zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną w tym zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej. Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej. Województwo zaś, jako publiczny operator infrastruktury, zgodnie z postanowieniami motywu 19 ww. Decyzji KE z 21 grudnia 2017 roku „nie będzie angażowało się w obsługę sieci przynoszącą zyski i nie będzie miało możliwości generowania zysków, lecz będzie zobowiązane bilansować dochody i wydatki (...)”.

Należy dodać, że ... wykonuje działalność z zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (t. j. Dz. U. z 2017 r., póź. zm.), na podstawie Uchwały Nr XLII/763/10 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 października 2010 roku. Ponadto ... uzyskało wpis Prezesa UKE do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

Czy prowadzenie opisanej wyżej działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczaniu sieci telekomunikacyjnej w tym zapewnianiu dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczeniu z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych w ramach realizacji projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo świętokrzyskie”, stanowiącej zadanie własne o charakterze użyteczności publicznej, powoduje powstanie po stronie obowiązkowo podlegającej opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości od budowli zrealizowanej w ramach projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku.

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego - Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z póź. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Przepisy ustawy jak wyżej zawierają także definicje legalne między innymi takich pojęć jak:

- 1) budynek, przez który należy rozumieć obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach,
- 2) budowla, przez którą należy rozumieć obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem,
- 3) grunty , budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, przez które należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, wyjątkiem gruntów, budynków i budowli wymienionych w art. 1a ust. 2a u.p.i.o.l.,
- 4) działalność gospodarcza, przez którą należy rozumieć działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 roku – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646), z wyjątkiem działalności wymienionej w art. 1 a ust. 2 u.p.i.o.l.

Dodatkowo należy zauważyć, że przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z póź. zm.) w art. 3 pkt 3) wymieniają przykładowe rodzaje budowli takie jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakada, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczanie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych , sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem

technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Natomiast art. 3 pkt. 3a ustawy Prawo budowlane zawiera definicję legalną obiektu liniowego, przez który należy rozumieć obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego.

Interpretacja podatkowa

Po dokonaniu analizy obowiązujących przepisów prawa, tut. Organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy w zakresie zastosowania przepisów podatkowych za prawidłowe.

Obowiązek podatkowy i zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości normuje ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1445 z póź. zm.).

Zgodnie z art. 2 ustawy jw. opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:
grunty, budynki lub ich części , budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Art. 1a ust. 1 pkt 4 określa działalność gospodarczą , jest to działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 roku – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646). W art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców ustawodawca definiuje pojęcie działalności gospodarczej w następujący sposób „ Działalnością gospodarczą jest działalność zarobkowa we własnym imieniu i w sposób ciągły”.

Analizując zaś pojęcie działalności gospodarczej, przez pryzmat w/w zwolnienia podatkowego - należy mieć na względzie działalność w zakresie telekomunikacji.

Art. 14 ust. 1 pkt 15a ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2018 roku poz. 913, z póź. zm.) stanowi: „ Samorząd województwa wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim, określone ustawami, w szczególności w zakresie – pkt 15a – działalności w zakresie telekomunikacji.”

Wnioskodawca informuje organ podatkowy, że zadanie o którym mowa wyżej określa ustawa z dnia 07 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tj. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2062 z póź. zm) w art. 3 ust. 1 „ Jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej:

- 1) budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych,
- 2) dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej,
- 3) świadczyć z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi na rzecz: przedsiębiorców telekomunikacyjnych, podmiotów, o których mowa w art. 4 pkt 1,2,4,5 i 8 ustawy Prawo telekomunikacyjne, użytkowników końcowych – w zakresie i na warunkach określonych w art. 6 i 7

ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych”.

W art. 5 cytowanej ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych ustawodawca dokonał zapisu - „Działalność, o której mowa w art. 3 ust. 1, nie będąca działalnością gospodarczą, wykonuje się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 lipca 2014 roku – Prawo telekomunikacyjne, z tym że prowadzenie tej działalności przez jednostkę samorządu terytorialnego, także w formie niewyodrębnionej w ramach jej osobowości prawnej, jak również w formie porozumienia, związku lub stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, porozumienia komunalnego, spółki kapitałowej lub spółdzielni z udziałem jednostki samorządu terytorialnego, wymaga uzyskania wpisu do rejestruje jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji”.

Wnioskodawca powołując się na powyższe unormowania prawne przytoczył analizowane orzeczenia sądów administracyjnych – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 13 kwietnia 2016 roku sygn.

I SA/Wr 2001/15 Sąd ten stwierdza, że „Kwestię prowadzenie działalności gospodarczej przez jednostkę samorządu terytorialnego w zakresie określonym w art. 3 ust. 1 u.w.r.u.s.t. przesądza przepis art. 5 tej ustawy przyjmując w istocie, że działalność o której mowa w art. 3 ust. 1 u.w.r.u.t., wykonywana przez jednostkę samorządu terytorialnego, nie jest działalnością gospodarczą”.

Wnioskodawca podaje 13 wyroków Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu wydane w 2016 roku w zakresie uchylonych indywidualnych interpretacji podatkowych wydanych przez gminy, w których organy podatkowe uznały, iż jednostka samorządu terytorialnego prowadzi działalność gospodarczą w zakresie telekomunikacji.

Reasumując, budowla będzie podlegać zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem nie jest zajęta do prowadzonej działalności gospodarczej w myśl zapisów ustawy Prawo przedsiębiorców.

Interpretacja dotyczy przedstawionego zdarzenia przeszłego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Wnioskodawca złożył zgodnie z przesłankami art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa oświadczenie, że elementy stanu faktycznego objętego wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta, co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W myśl art. 14f ustawy Ordynacja podatkowa Wnioskodawca do złożonego wniosku załączył potwierdzenie wykonania transakcji tytułem „Opłata za interpretację indywidualną dotyczącą podatku od nieruchomości”, w kwocie 40,00 zł.

Pouczenie:

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach, ul. Prosta 10, 25 – 366 Kielce, (w dwóch egzemplarzach - art. 47 ww. ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – t. j. Dz. U. z 2018 roku poz. 1302 , z póź. zm.) w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 w/w ustawy). Jednocześnie, zgodnie z art. 57a w/w ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzuceniu naruszenia przepisów postępowania, dopuszczaniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy) na adres Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik – Burmistrz Miasta i Gminy Chmielnik, Plac Kościuszki 7, 26 – 020 Chmielnik.

BURMISTRZ
Paweł Wójcik